



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



	Í N D I C E	PÁGINA
INTRODUCCIÓN		2
I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA		4
II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA		5
A. Título de la Auditoría		5
B. Objetivo		5
C. Alcance		6
D. Criterios de Selección		10
E. Áreas Revisadas		11
F. Procedimientos de Auditoría Aplicados		11
G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría		13
III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD		13
IV. CONCLUSIONES		14
V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA		14
A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.		15
B. Observaciones Determinadas por la Auditoría realizada en Materia de Obra Pública, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada y Acciones Emitidas en Materia de Obra Pública.		18
VI. DICTAMEN		26



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO



INTRODUCCIÓN

Por disposición contenida en los artículos 75, fracción XXIX y 77 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo, corresponde al Poder Legislativo a través de la Auditoría Superior del Estado, revisar de manera posterior la Cuenta Pública que la Administración Pública Paraestatal le presente sobre su gestión financiera. Esta revisión comprende la fiscalización a las Entidades Fiscalizables, que se traduce a su vez, en la obligación de los funcionarios correspondientes de presentar su Cuenta Pública 2020 para efectos de que sea revisada y fiscalizada.

Esta revisión se realiza con el objeto de hacer un análisis de la Cuenta Pública a efecto de poder rendir el presente informe a esta H. XVI Legislatura del Estado de Quintana Roo, con relación al manejo de esta por parte de la autoridad correspondiente.

La formulación, revisión y aprobación de la Cuenta Pública de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, contiene la realización de actividades en las que participa la Legislatura del Estado, estas acciones comprenden:

A.- El Proceso Administrativo; que es desarrollado fundamentalmente por de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, en la integración de la Cuenta Pública, la cual incluye los resultados de las labores administrativas realizadas en el ejercicio fiscal 2020, así como las principales políticas financieras, económicas y sociales que influyeron en el resultado de los ingresos y de los gastos efectuados en la entidad fiscalizada.

B.- El Proceso de Vigilancia; que es desarrollado por la Legislatura del Estado con apoyo la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, cuya función es la revisión y fiscalización superior de la gestión financiera para comprobar el cumplimiento de las disposiciones



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



legales y normativas aplicables, en cuanto a los ingresos y gastos públicos, y todo lo relacionado con la actividad financiera-administrativa de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**.

En la Cuenta Pública de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, se encuentra reflejado el ejercicio del gasto público, que registra la aplicación de recursos propios, estatales y federales. Los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública que fueron entregados a la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo el 16 y 30 de abril de 2021, mediante oficios CAPA-DG-CC-DAOP-0162-2021 y CAPA-DG-CC-DAOP-0205-2021. respectivamente.

El C. Auditor Superior del Estado de Quintana Roo, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 19 fracción I y 86, fracción IV, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, el 22 de enero de 2021 mediante acuerdo administrativo por el cual se aprobó el Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones (PAAVI), correspondiente al año 2021, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2020, el cual fue expedido y publicado en el Portal web de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Durante el ejercicio fiscal 2020 la Auditoría Superior del Estado, tuvo a bien implementar una serie de acciones y medidas con el objeto de aplicar y fortalecer las disposiciones de prevención con la finalidad de mitigar la dispersión y transmisión del virus SARS-CoV-2, para disminuir la carga de enfermedad denominada Coronavirus (COVID-19), catalogada como una causa de fuerza mayor, entendiéndose esto como todo acontecimiento extraordinario, natural o humano, que realizado cause la pérdida o deterioro del bien o imposibilite el cumplimiento de una obligación, pero que, aunque logre preverse, no pueda evitarse, circunstancia que tuvo que ser considerada en la etapa de planeación y que se



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



reflejó en la programación de los procedimientos aplicados contenidos en los programas específicos correspondiente a cada auditoría, con el objeto de cumplir con la emisión y presentación de los Informes Individuales de Auditoría en los plazos establecidos por la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

Los protocolos de actuación frente al COVID-19 para su debida práctica y control referente al proceso de fiscalización de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2020 derivaron en acuerdos, los cuales fueron publicados en la página de Internet de esta Auditoría Superior del Estado en las siguientes fechas: 17 de marzo, 23 de marzo, 19 de abril, 25 de abril, 30 de abril y 01 de julio del 2020.

Por lo anterior y en cumplimiento a los artículos 2, 3, 4, 5, 6, fracciones I, II, y XX, 16, 17, 19 fracciones I, VII, VIII, XII, XV, XXVI y XXVIII, 22, en su último párrafo, 38, 40, 41, 42 y 86, fracciones I, XVII, XXII y XXXVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, se tiene a bien presentar el Informe Individual de Auditoría obtenido con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de Obras de la Cuenta Pública de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, correspondiente al ejercicio fiscal 2020.

I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD FISCALIZADA

DE SU CREACIÓN

Con fecha 29 de septiembre de 1981, se promulgó la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Quintana Roo, mediante el cual se crea la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, como un Organismo Público Descentralizado, de naturaleza mixta, estatal y municipal, con domicilio legal en la capital del Estado.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



DE SU OBJETO

La **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, tiene como objeto primordial, planear, construir, conservar, ampliar y en su caso operar, así como dictar las normas y procedimientos que han de regir los sistemas y los servicios de agua potable y alcantarillado.

II. ASPECTOS GENERALES DE AUDITORÍA

A. Título de la Auditoría

Las auditorías, visitas e inspecciones que se realizaron en materia de obra pública a la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, de manera especial y enunciativa mas no limitativa, fueron las siguientes:

- | | |
|--------------------------------|---|
| 20-AEMOP-A-GOB-026-050, | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios (IPP). |
| 20-AEMOP-A-GOB-026-051, | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Estatales (PEI). |
| 20-AEMOP-A-GOB-026-052, | Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo Metropolitano. |

B. Objetivo

Tiene por objeto fiscalizar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a la entidad



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



fiscalizable se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados.

C. Alcance

Para lograr una mayor eficiencia en la revisión, se elaboró un programa de trabajo, cuya muestra auditada se estableció con base en la relevancia y los montos de las obras que integran el cierre de ejercicio del período comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020, para lo cual se determinó de la siguiente manera:

Universo destinado a obra pública: \$ 294,745,516.68

Población Objetivo-Seleccionada: \$ 87,602,490.00

Muestra Auditada: \$ 87,602,490.00

Representatividad de la muestra: 100%

De los recursos propios, estatales y federales que comprenden el universo destinado a las inversiones físicas, la muestra auditada corresponde a lo siguiente:

Tabla No. 1. Muestra auditada.

ORIGEN DEL RECURSO	POBLACIÓN OBJETIVO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %
Ingresos Propios (IPP)	\$ 9,861,097.19	\$ 9,861,097.19	100



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



ORIGEN DEL RECURSO	POBLACIÓN OBJETIVO	MUESTRA AUDITADA	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA %
Recursos Estatales (PEI)	\$ 62,254,755.16	\$ 62,254,755.16	100
Fondo Metropolitano	\$ 15,486,637.65	\$ 15,486,637.65	100
TOTALES:	\$ 87,602,490.00	\$ 87,602,490.00	100

Fuente: Elaboración propia.

De conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), y al artículo 42 de la Ley General del Sistema Nacional Anticorrupción. La muestra auditada contempla la selección de 13 obras, de acuerdo con la siguiente tabla:

Tabla No. 2. Muestra de obras por origen del recurso.

NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
INGRESOS PROPIOS (IPP)				
1.-	S/N	IR-CAPA-IPP-01-OP-2020	Construcción de planta potabilizadora con capacidad de 10,000 galones/día, partiendo del agua salobre de 3,000 ppm a 500 ppm de tds, Construcción de sistema de tratamiento de aguas residuales con capacidad de 0.18 lps (15,600 i/día), para el campamento de 100 personas en el Canal de Zaragoza, en la Localidad de Xcalac, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 1,717,056.04
2.-	S/N	IR-CAPA-IPP-02-OP-20	Estudio topográfico en relación a la obra Drenaje pluvial de Chetumal del tramo comprendido de la intersección de la Av. Erick Paolo Martínez con la Av. Constituyentes a la intersección de la Calle Ignacio Manuel Altamirano con Salvador Alvarado de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco. Quintana Roo.	\$ 326,182.42
3.-	S/N	IR-CAPA-IPP-03-OP-20	Reconstrucción de la red de agua potable de la zona centro (casco urbano antiguo) sector 5 de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. blanco, Quintana Roo.	\$ 5,042,843.03
4.-	S/N	IR-CAPA-IPP-04-OP-20	Terminación de la sustitución de colectores, sanitarios de la Av. Javier Rojo Gómez entre Celul y Maxuxac, Calle Celul entre retorno 52 y Calle Colibrí, Calle Ixtacay entre Retorno 52 y Calle Celul, de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 418,245.33



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
5.-	S/N	IR-CAPA-IPP-05-OP-2020	Acciones para la estabilización de los procesos de tratamiento de la PTAR Primer Centenario de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 1,705,349.74
6.-	S/N	IR-CAPA-IPP-06-OP-2020	Estudio topográfico de deslinde de predio para la construcción de fitodepuradora en la planta de tratamiento "Primer Centenario" de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 133,264.33
7.-	S/N	IR-CAPA-IPP-07-OP-2020	Elaboración del documento técnico unificado autorización de Impacto Ambiental y cambio de uso de suelo en terrenos forestales para la nueva zona de extracción de agua potable "Jacinto Pat" para la Localidad de Tulum, Municipio de Tulum, Quintana Roo.	\$ 518,156.30
RECURSOS ESTATALES (PEI)				
8.-	S/N	LP-CAPA-PEI-01-OP-2020	Sustitución de la línea de distribución de agua potable de la Av. Rafael E. Melgar con tubería de PVC hidráulico de 10" (subtramo 0+000 al 1+600) y sustitución del colector de aguas residuales Rafael E. Melgar con tubería de PVC sanitario de 24" entre cárcamo 2 y 1 (subtramos 0+000 al 1+079) de la Ciudad de Cozumel, Municipio Cozumel, Quintana Roo.	\$ 12,462,514.94
9.-	S/N	LP-CAPA-PEI-02-OP-2020	Sustitución de la línea de distribución de agua potable de la Av. Rafael E. Melgar con tubería de PVC hidráulico de 10" (subtramo 1+600 al 3+100) y sustitución del colector de aguas residuales Rafael E. Melgar con tubería de PVC sanitario de 24" entre cárcamo 2 y 1 (subtramos 1+079 al 2+550) de la Ciudad de Cozumel, Municipio Cozumel, Quintana Roo.	\$ 49,792,240.22
FONDO METROPOLITANO (FIFONMETRO)				
8.-	157	CAPA-FIFONMETRO-02-OP-20-LP	Sectorización, sustitución de tuberías y micromedición en la zona de distribución Calderitas del sistema de agua potable, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 15,486,637.65
9.-	*184	CAPA-FIFONMETRO-13-OP-20-LP	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Integración del Sistema de Telegestión y Telemando para el Sistema de Agua Potable, Drenaje Sanitario y Saneamiento de la Ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco.	\$ 0.00
10.-	*185	CAPA-FIFONMETRO-14-OP-20-LP	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Ampliación de Cobertura de Drenaje Sanitario y Saneamiento en los Sectores Tampico, Centro, Flamboyanes, Sabana y Américas de Chetumal, Calderitas de la Ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 0.00



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



NO.	CÉDULA	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA	IMPORTE EJERCIDO
11.-	*186	CAPA-FIFONMETRO-15-0P-20-IR	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de acciones para el Mejoramiento de la Distribución de Agua Potable en los Sectores Bachilleres, Solidaridad y Arboledas del Sistema Chetumal.	\$ 0.00
12.-	*187	CAPA-FIFONMETRO-16-0P-20-LP	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Construcción de Línea de Conducción Periférica (Acuaferico) y sustitución del tanque de cambio de régimen de 12,000 m3 para el Sistema Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 0.00
13-	*188	CAPA-FIFONMETRO-17-0P-20-LP	Evaluación Socioeconómica del Proyecto del Sistema de Captación y Conducción de Agua Potable del Sistema de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	\$ 0.00
TOTAL:				\$ 87,602,490.00

Fuente: Elaboración propia con base en los datos tomados del Estado Analítico de Proyectos de Inversión (Capítulo 6000).

*Estas obras fueron revisadas hasta la parte de adjudicación del contrato.

Los importes de las inversiones de obra pública no incluyen el Impuesto al Valor Agregado con la tasa del 16%.

La muestra auditada fue seleccionada de acuerdo con las guías de auditoría y con base en los criterios y lineamientos para la práctica de auditoría a la obra pública generalmente aceptados, y autorizados por la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.

Asimismo, la fiscalización se realizó conforme a las técnicas y procedimientos de auditoría de obra pública, por lo cual tiene una magnitud adecuada para proyectar los resultados de la revisión y fundamentar la conclusión.

Las cifras son redondeadas y pueden tener diferencia en los centavos.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



D. Criterios de Selección

Los criterios para la selección de las obras por auditar se apoyan en dos rubros principales, el cualitativo y el cuantitativo, y en función de estas premisas la selección se clasificó en relación a su importancia social, económica, política y estratégica; de acuerdo a las facultades y atribuciones permitidas en el marco legal aplicable del proceso de fiscalización, determinándose mediante la competencia técnica y profesional, la actuación fiscalizadora basada en diversos elementos y factores que se integraron en los procedimientos de auditoría de obra pública aplicados y que se reflejaron en la planeación genérica, la planeación específica y el programa específico de auditoría, dando con ello cumplimiento a las etapas de planificación, ejecución y elaboración de informes, estipuladas en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización.

Asimismo, para su selección se consideraron los siguientes aspectos: la modalidad de ejecución, el procedimiento de contratación, su relevancia en monto con relación al presupuesto de inversión de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, la importancia del incremento en monto o plazo y su complejidad técnica.

Del monto ejercido por la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado** se seleccionó un porcentaje de 100%, mismo que puede ser ajustado según sea el ente a fiscalizar, pero no deberá ser menor del 51%, dando prioridad a las obras y acciones de mayor inversión. Por lo tanto, la muestra fue seleccionada de acuerdo con lo establecido en los criterios de selección y Guías de Auditoría en Materia de Obra Pública.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



E. Áreas Revisadas

Se revisó la Coordinación de Construcción de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**.

F. Procedimientos de Auditoría Aplicados

Los procedimientos de auditoría fueron diseñados para que de su aplicación proporcionaran evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante, para emitir conclusiones sobre las cuales basar el dictamen y sustentar el Informe Individual de Auditoría. La suficiencia correspondió a una medida de la cantidad de evidencia, toda vez que fue la necesaria para sustentar y soportar los resultados, observaciones, conclusiones, recomendaciones y juicios significativos; la competencia correspondió a los hallazgos de la revisión, su validez y confiabilidad para apoyar los resultados, recomendaciones, acciones promovidas y dictamen; la pertinencia se relacionó con la calidad de la evidencia y al propósito de la auditoría, y la relevancia se vinculó con la importancia, coherencia y relación lógica que se debía tener con los hallazgos determinados en la auditoría para sustentar el dictamen. La cantidad de evidencia requerida dependió del riesgo de auditoría, debido a que entre más grande es el riesgo, mayor es la probabilidad de requerir más evidencia.

La naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría se basaron y respondieron a los riesgos evaluados con importancia relativa, y al ser diseñados, se consideraron las razones de dichos riesgos para cada tipo de transacciones, saldos de cuentas y divulgación de datos. Tales razones incluyeron el riesgo inherente a las transacciones y al control.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Durante la fiscalización, se aplicaron métodos prácticos de investigación y prueba denominados técnicas de auditoría: estudio general, análisis, inspección, investigación, observación y cálculo, que la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo utilizó para recabar la información, comprobación y la evidencia necesaria para poder emitir una opinión profesional; este conjunto de técnicas aplicadas de forma individual o combinada fueron los procedimientos de auditoría utilizados durante todo el proceso de fiscalización de los expedientes técnicos unitarios de la Cuenta Pública y de los estados financieros presentados por la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado** del ejercicio fiscal 2020. La evaluación sobre la evidencia fue objetiva y los resultados se comunicaron y trataron con el ente auditado.

Los procedimientos de auditoría aplicados para obtener evidencia de auditoría suficiente, competente, pertinente y relevante correspondieron a:

1. Revisar que la información requerida a la entidad cumpla con las especificaciones solicitadas.
2. Verificar que la Cuenta Pública de la entidad fiscalizada cumpla con las disposiciones legales en la materia, y muestre sustento debidamente comprobado y justificado.
3. Comprobar que las obras y servicios relacionados con las obras públicas, cumplan con los requisitos estipulados en los contratos.
4. Analizar los documentos presentados como aclaración y justificaciones de los resultados del Reporte de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares, de conformidad a los criterios establecidos.

La fiscalización se realizó bajo estrictos principios y lineamientos de independencia, imparcialidad y rigor técnico que permiten elevar la calidad y la confianza en los resultados obtenidos y plasmados en este documento.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



G. Servidores Públicos que Intervienen en la Auditoría

Los servidores públicos designados, adscritos a la Auditoría Especial en Materia de Obra Pública de esta Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, que actuaron en el desarrollo y ejecución de la auditoría, revisión documental y visita e inspección en forma conjunta o separada, mismos que se identificaron como personal de este Órgano Técnico de Fiscalización, se encuentran referidos en la Orden de Auditoría, Visita e Inspección emitida con oficio ASEQROO/ASE/AEMOP/1004/07/2021, siendo los servidores públicos a cargo de coordinar y supervisar la auditoría, los siguientes:

Tabla No 3. Servidores públicos a cargo de la auditoría.

NOMBRE	CARGO
M. en C. Ariel Hipólito Zavala Vázquez	Coordinador de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "A".
Ing. Miguel Ángel Machucho Flores	Supervisor de la Dirección de Fiscalización en Materia de Obra Pública "A".

Fuente: Elaboración propia.

III. CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD

La revisión y fiscalización comprendió operaciones practicadas por la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, durante el período del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, se llevó a cabo aplicando Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, en apego a las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y el Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y en consideración a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); dando cumplimiento además de las diversas disposiciones legales



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



aplicables en materia de obra pública y procedimientos de verificación que se consideraron necesarios en hechos y circunstancias, relativas a las obras públicas sujetas a examen, mediante los cuales se obtuvieron las bases para fundamentar el dictamen del Informe Individual de Auditoría.

IV. CONCLUSIONES

Como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría en la revisión de los expedientes técnicos unitarios de obra, se detectaron irregularidades en la integración de la documentación soporte de éstos, originando observaciones de cumplimiento legal, las cuales se enuncian a continuación:

Tabla No 4. Resumen de resultados de auditoría.

TIPO DE OBSERVACIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	IMPORTE OBSERVADO
Cumplimiento Legal	17	N.A.
Total:	17	0

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica.

V. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA

De conformidad con los artículos 17 fracciones I y II, 38, 41, en su segundo párrafo, y 61 párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y artículo 4 y 9 fracciones X, XI, XVIII y XXVI, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, durante este proceso se presentaron **trece** resultados finales de auditoría y **diecisiete** observaciones de acuerdo con el siguiente desglose:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 5. Resumen de resultados de la fiscalización efectuada.

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	NÚMERO DE AUDITORÍA	OBSERVACIONES	
		CON PRESUNTO DAÑO	DE CUMPLIMIENTO LEGAL
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE INVERSIONES FÍSICAS			
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios (IPP).	20-AEMOP-A-GOB-026-050	0	11
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Estatales (PEI).	20-AEMOP-A-GOB-026-051	0	0
Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo Metropolitano.	20-AEMOP-A-GOB-026-052	0	6
TOTAL:		0	17

Fuente: Elaboración propia.

De las cuales se emiten 8 Recomendaciones, cuyo desglose se encuentra en la Tabla No. 8. Síntesis de resultados de auditoría por número de observaciones.

A. Resumen de Resultados Finales de Auditoría y Observaciones Preliminares Determinadas en Materia de Obra Pública.

Derivado del proceso de fiscalización a la entidad fiscalizada se determinaron resultados finales de auditoría y observaciones en materia de obra pública, los cuales se presentan en la tabla siguiente:

Tabla No 6. Resumen de observaciones por auditoría.

OBSERVACIONES	CANTIDAD	IMPORTE
CUMPLIMIENTO LEGAL		
Deficiencia Administrativa	17	N.A.
Documentación faltante	13	N.A.
Documentación irregular	4	N.A.
TOTAL OBSERVADO	17	N.A.

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



A continuación, se describen las observaciones por obra:

Tabla No 7. Clasificación de las observaciones por obra.

REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
INGRESOS PROPIOS (IPP)				
Resultado 1, Observación 1	Construcción de Planta Potabilizadora con capacidad de 10,000 galones/día, partiendo del agua salobre de 3,000 ppm a 500 ppm de tds, Construcción de Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales con capacidad de 0.18 lps (15,600 l/día), para el campamento de 100 personas en el canal de Zaragoza, en la localidad de Xcalac, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 2, Observación 1	Dictamen Estructural de 2 cárcamos de bombeo de agua potable en Localidad de Ucum.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 3, Observación 1	Elaboración del documento técnico unificado autorización de impacto ambiental y cambio de uso de suelo en terrenos forestales para la nueva zona de extracción de agua potable "Jacinto Pat", para la Localidad de Tulum, Municipio de Tulum, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 4, Observación 1	Terminación de la sustitución de colectores sanitarios de Av. Javier Rojo Gómez entre Celul y Maxuxac, calle Celul entre Retorno 52 y Calle Colibrí, Calle Ixtacay entre Retorno 52 y Calle Celul, de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 5, Observación 1	Reconstrucción de la red de agua potable de la zona centro (casco urbano antiguo) sector 5 de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 5, Observación 2	Reconstrucción de la red de agua potable de la zona centro (casco urbano antiguo) sector 5 de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 6, Observación 1	Acciones para la estabilización de los procesos de tratamiento de la PTAR primer centenario de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
Resultado 6, Observación 2	Acciones para la estabilización de los procesos de tratamiento de la PTAR primer centenario de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 7, Observación 1	Estudio topográfico de deslinde de predio para la construcción de fitodepuradora en la planta de tratamiento "primer centenario" de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 7, Observación 2	Estudio topográfico de deslinde de predio para la construcción de fitodepuradora en la planta de tratamiento "Primer Centenario" de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 8, Observación 1	Estudio topográfico en relación a la obra Drenaje pluvial de Chetumal del tramo comprendido de la intersección de la Av. Erick Paolo Martínez a la intersección de la Calle Ignacio Manuel Altamirano con salvador Alvarado de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco. Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
FONDO METROPOLITANO (FIFONMETRO)				
Resultado 9, Observación 1	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Integración del Sistema de Telegestión y Telemando para el Sistema de Agua Potable, Drenaje Sanitario y Saneamiento de la Ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 10, Observación 1	Evaluación Socioeconómica del Proyecto del Sistema de Captación y Conducción de Agua Potable del Sistema de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 11, Observación 1	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de acciones para el Mejoramiento de la Distribución de Agua Potable en los Sectores Bachilleres, Solidaridad y Arboledas del Sistema Chetumal.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
Resultado 12, Observación 1	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Construcción de Línea de Conducción Periférica (Acuaferico) y sustitución del tanque de cambio de régimen de 12,000 m3 para el Sistema Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA	OBRA	TIPO DE OBSERVACIÓN		IMPORTE
		CON PRESUNTO DAÑO	CUMPLIMIENTO LEGAL	
Resultado 12, Observación 2	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Construcción de Línea de Conducción Periférica (Acuaferico) y sustitución del tanque de cambio de régimen de 12,000 m3 para el Sistema Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Irregular	N.A.
Resultado 13, Observación 1	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Ampliación de Cobertura de Drenaje Sanitario y Saneamiento en los Sectores Tampico, Centro, Flamboyanes, Sabana y Américas de Chetumal, Calderitas de la Ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	N.A.	Documentación Faltante	N.A.
TOTAL:		0	17	0

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica.

B. Observaciones Determinadas por la Auditoría realizada en Materia de Obra Pública, Justificaciones y Aclaraciones de la Entidad Fiscalizada y Acciones Emitidas en Materia de Obra Pública.

En cumplimiento de los artículos 20, 22 y 23 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo; en este apartado se presenta una síntesis de las observaciones por presunto daño y de cumplimiento legal por obra; así como, los resultados obtenidos de las reuniones de trabajo que se llevaron a cabo con la entidad fiscalizada, en las que presentaron para su análisis, valoración y dictamen, las justificaciones y aclaraciones, que permitieron eliminar, rectificar o ratificar las observaciones; de las **diecisiete** observaciones formuladas; de las cuales se solventaron **nueve** antes del cierre de las auditorías, quedando pendiente de solventar **ocho**, por lo que se generaron **ocho** acciones de acuerdo a lo siguiente:



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



Tabla No 8. Síntesis de resultados de auditoría por número de observaciones.

TIPO DE OBSERVACIÓN	No. DE OBS.	IMPORTE OBSERVADO	OBSERVACIONES		ACCIONES PROMOVIDAS		
			SOLVENTADAS	PENDIENTES DE SOLVENTAR	P.O.	PRAS	RECOMDS
Cumplimiento Legal	17	N.A.	9	8	0	0	8
TOTAL:	17	N.A	9	8	0	0	8
TOTAL DE ACCIONES PROMOVIDAS						8	

Fuente: Elaboración propia. N.A.: No Aplica; P.O.: Pliego de Observaciones; PRAS: Promoción de Responsabilidad Administrativa Sancionatoria; RECOMDS: Recomendaciones.

Las observaciones por incumplimiento normativo se clasifican por el tipo de observación realizada, si se encuentra solventada o pendientes por solventar, si se encuentra o no atendida y la acción promovida respectivamente, cuyo resumen se desglosa en la siguiente tabla:

Tabla No 9. Resumen de las observaciones de cumplimiento legal por obra.

CUMPLIMIENTO LEGAL			
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
INGRESOS PROPIOS (IPP)			
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante	Construcción de Planta Potabilizadora con capacidad de 10,000 galones/día, partiendo del agua salobre de 3,000 ppm a 500 ppm de tds, Construcción de Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales con capacidad de 0.18 lps (15,600 l/día), para el campamento de 100 personas en el canal de Zaragoza, en la Localidad de Xcalac, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante	Dictamen Estructural de 2 cárcamos de bombeo de agua potable en localidad de Ucum.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante	Elaboración del documento técnico unificado autorización de impacto ambiental y cambio de uso de suelo en terrenos forestales para la nueva zona de extracción de agua potable "Jacinto Pat", para la Localidad de Tulum, Municipio de Tulum, Quintana Roo.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 4, Observación 1 /	Terminación de la sustitución de colectores, sanitarios de la Av. Javier Rojo Gomez entre Celul y Maxuxac, Calle Celul entre retorno 52 y Calle	SI	Atendida / Solventada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Documentación Faltante	Colibrí, Calle Ixtacay entre Retorno 52 y Calle Celul, de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.		
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante	Reconstrucción de la red de agua potable de la zona centro (casco urbano antiguo) sector 5 de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. blanco, Quintana Roo.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 5, Observación 2 / Documentación Irregular	Reconstrucción de la red de agua potable de la zona centro (casco urbano antiguo) sector 5 de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante	Acciones para la estabilización de los procesos de tratamiento de la PTAR primer centenario de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 6, Observación 2 / Documentación Irregular	Acciones para la estabilización de los procesos de tratamiento de la PTAR primer centenario de la ciudad de Chetumal, Municipio Othón P Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Estudio topográfico de deslinde de predio para la construcción de fitodepuradora en la planta de tratamiento "Primer Centenario" de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 7, Observación 2 / Documentación Irregular	Estudio topográfico de deslinde de predio para la construcción de fitodepuradora en la planta de tratamiento "Primer Centenario" de la ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	Estudio topográfico en relación a la obra "Drenaje pluvial de Chetumal del tramo comprendido de la intersección de la Av. Eric Paolo Martínez a la intersección de la calle Ignacio Manuel Altamirano con salvador Alvarado de la Ciudad de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco. Quintana Roo.	SI	Atendida / Solventada.
FONDO METROPOLITANO (FIFONMETRO)			
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Integración del Sistema de Telegestión y Telemando para el Sistema de Agua Potable, Drenaje Sanitario y Saneamiento de la Ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	Evaluación Socioeconómica del Proyecto del Sistema de Captación y Conducción de Agua Potable del Sistema de Chetumal, Municipio Othón P. Blanco, Quintana Roo.	SI	Atendida / Solventada.
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de acciones para el Mejoramiento de la Distribución de Agua Potable en los Sectores Bachilleres, Solidaridad y Arboledas del Sistema Chetumal.	SI	Atendida / Solventada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	NOMBRE DE LA OBRA	SOLVENTADO	ESTATUS ACTUAL / ACCIÓN PROMOVIDA
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Faltante	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Construcción de Línea de Conducción Periférica (Acuaferico) y sustitución del tanque de cambio de régimen de 12,000 m3 para el Sistema Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 12, Observación 2 / Documentación Irregular	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Construcción de Línea de Conducción Periférica (Acuaferico) y sustitución del tanque de cambio de régimen de 12,000 m3 para el Sistema Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
Resultado 13, Observación 1 / Documentación Faltante	Evaluación Socioeconómica del Proyecto de Ampliación de Cobertura de Drenaje Sanitario y Saneamiento en los Sectores Tampico, Centro, Flamboyanes, Sabana y Américas de Chetumal, Calderitas de la Ciudad de Chetumal, Municipio de Othón P. Blanco, Quintana Roo.	NO	Atendida / No Solventada / Recomendación.
TOTAL		9	

Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, se detallan las justificaciones y aclaraciones por observación que fueron entregadas mediante oficio CAPA/DG/CC/DNOP/0064/2022 del 01 de febrero de 2022, durante las reuniones de trabajo, cuya síntesis se presenta en la tabla siguiente:

Tabla No 10. Resumen de justificaciones y aclaraciones por observación.

REUNIONES DE TRABAJO		
REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
CUMPLIMIENTO LEGAL		
INGRESOS PROPIOS (IPP)		
Resultado 1, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none"> • Bases para la Licitación Pública. • Notificación y fecha de terminación de los trabajos (del Contratista). • Defectos y Vicios Ocultos. • Planos y normas definitivos. • Notificación al contratista para la elaboración del finiquito. • Finiquito de obra. • Periodo real de ejecución de obra. • Acta de extinción de derechos y obligaciones. 	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación. Estatus actual: No solventada. Acción Promovida: Recomendación.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
	<ul style="list-style-type: none">Comprobante de cobro de anticipo.Factura de Anticipo.Pólizas de Cheque o transferencia interbancaria. Quedando pendientes: <ul style="list-style-type: none">Regularización y adquisición de la tenencia de la tierra.Manifestación de Impacto Ambiental (Zona no impactada) resolutive o autorización de Impacto Ambiental.Medidas o acciones de mitigación.Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos.Registro de propiedad en las oficinas de Catastro y del Registro Público de la Propiedad y el Comercio del Estado.	
Resultado 2, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta oficio CAPA/CAF/DRF/005-Bis/2021 del 06 de enero de 2021, en el cual se indica que se cancela la obra.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.
Resultado 3, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Relación de maquinaria y equipo de construcción, indicando si son de su propiedad o rentados, así como su ubicación física.Listado de insumos.Programa de ejecución de obra.Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.Finiquito de obra.Acta de extinción de derechos y obligaciones.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.
Resultado 4, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Permisos, autorizaciones y licencias que se requieran.Autorización del recurso del área facultada.Bases para la Licitación Pública.Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.Finiquito de obra.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.
Resultado 5, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Programa anual de obras y servicios relacionados con las mismas (POAS) y presupuesto autorizado.Permisos, autorizaciones y licencias que se requieran.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 5, Observación 2 / Documentación Irregular	<ul style="list-style-type: none">• Dictamen de impacto ambiental (Zona impactada) Resolutivo de evaluación del Informe Preventivo o exención de presentación de estudios de Impacto Ambiental.• Registro de Padrón de Contratistas.• Fecha de inicio de obra.• Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.• Finiquito de obra.• Acta de extinción de derechos y obligaciones.	Valoración: Debido a que son documentos irregulares, la observación permanece. Estatus actual: No Solventada.
Resultado 6, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">• Permisos, autorizaciones y licencias que se requieran.• Dictamen de impacto ambiental (Zona impactada) Resolutivo de evaluación del Informe Preventivo o exención de presentación de estudios de Impacto Ambiental.• Estimaciones de obra.• Números generadores, croquis, fotografías y pruebas de laboratorio.• Bitácora de obra.• Acta de Entrega-Recepción física de los trabajos.• Defectos y vicios ocultos• Finiquito de obra.• Presupuesto definitivo.• Acta de extinción de derechos y obligaciones.• Pólizas de Cheque o transferencia interbancaria.• Factura de las estimaciones.• Notificación al contratista para la elaboración del finiquito. Quedando pendiente lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">• Planos y normas definitivos.• Factura de anticipo.• Notificación y fecha de terminación de los trabajos (del Contratista).	Acción Promovida: Recomendación. Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación. Estatus actual: No solventada. Acción Promovida: Recomendación.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 6, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Oficio de difusión de la convocatoria.	Valoración: Debido a que son documentos irregulares, la observación permanece. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 7, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Programa anual de obras y servicios relacionados con las mismas (POAS) y presupuesto autorizado.Permisos, autorizaciones y licencias que se requieran.Regularización y adquisición de la tenencia de la tierra.Facturas de las estimaciones.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.
Resultado 7, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: Oficio de difusión de la convocatoria.	Valoración: Debido a que son documentos irregulares, la observación permanece. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 8, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Análisis de la comparativa de las propuestas presentadas. (Cuantitativas)Programa de ejecución de los trabajos.Planos y normas definitivos.Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.
FONDO METROPOLITANO (FIFONMETRO)		
Resultado 9, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presenta el expediente de término de referencia.	Valoración: La información presentada elimina la observación, debido a que esta obra está hasta la parte de adjudicación del contrato. Estatus actual: Solventada.
Resultado 10, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.Finiquito del servicio.Acta de extinción de derechos y obligaciones.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.
Resultado 11, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Currículum de la empresa.Bitácora de Obra.	Valoración: La información presentada elimina la observación. Estatus actual: Solventada.



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



REFERENCIA / IRREGULARIDAD	JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES	ESTATUS DE LA OBSERVACIÓN
Resultado 12, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Programa de utilización y montos de ejecución de los trabajos.Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.Finiquito de obra.Acta de extinción de derechos y obligaciones. Quedando pendiente lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">Factura de Anticipo.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación. Estatus actual: No solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 12, Observación 2 / Documentación Irregular	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Análisis de las comparativas.Oficio de designación del supervisor.Programa de Obra.Dictamen y comparativa.	Valoración: Debido a que son documentos irregulares, la observación permanece. Estatus actual: No Solventada. Acción Promovida: Recomendación.
Resultado 13, Observación 1 / Documentación Faltante	Reunión de trabajo 1. Se presentan los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none">Análisis de la comparativa de las propuestas presentadas. (Cualitativo y cuantitativo).Programa de utilización y montos de ejecución de los trabajos.Fecha de inicio de obra.Números generadores.Notificación al contratista para la elaboración del finiquito.Finiquito de obra.Acta de extinción de derechos y obligaciones. Quedando pendiente lo siguiente: <ul style="list-style-type: none">Factura de Anticipo.Facturas de las estimaciones.	Valoración: La información presentada, justifica parcialmente la observación. Estatus actual: No solventada. Acción Promovida: Recomendación.

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con las acciones promovidas a las observaciones se describe lo siguiente:

Con respecto a las Recomendaciones:

La Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 17 fracción II, 19 fracción XV y 44, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, emite la Recomendación al Titular de la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, para que en el ámbito de su competencia instruya a



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



quien corresponda a fin de que se lleve a cabo el seguimiento correspondiente, para implementar las actividades de control necesarias, para que en ejercicios posteriores integren en los expedientes unitarios de cada obra, toda la documentación técnica y económica, indispensable para comprobar cada proceso de la obra pública con el fin de cumplir con lo dispuesto en las diversas leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de contratación de obra pública y servicios relacionados con las mismas, así como verificar y revisar la documentación correspondiente a la integración de los expedientes técnicos unitarios, para evitar observaciones por documentos irregulares conforme a lo establecido en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Quintana Roo y su Reglamento.

VI. DICTAMEN

El presente dictamen se emite el 04 de febrero de 2022, fecha de conclusión de los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, consistente en los expedientes técnicos unitarios de obra integrados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020, formulados, integrados y presentados por la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**.

La fiscalización fue realizada en consideración a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo, y demás ordenamientos legales y disposiciones normativas aplicables en la materia.

Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados se apegaron a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, las cuales requirieron que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permitió obtener una seguridad



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



razonable de que lo revisado, de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría con base en la información de los Expedientes Técnicos Unitarios de Obra de la Cuenta Pública presentada por la entidad fiscalizada y de cuya veracidad es responsable, no presenta errores u omisiones importantes y que están preparados con base en la normatividad en materia de obra pública y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental. Los procedimientos seleccionados dependieron de la competencia técnica y profesional del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de irregularidad en las inversiones físicas. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tuvo como fin, diseñar los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad fiscalizada. Dichos procedimientos se ejecutaron mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias y, en consecuencia, se considera que la evidencia obtenida de la fiscalización proporciona una base suficiente y adecuada para emitir el dictamen del Informe Individual de Auditoría que se refiere a la muestra de los rubros revisados.

Con base en los resultados obtenidos en las auditorías practicadas a la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado**, números **20-AEMOP-A-GOB-026-050**, **20-AEMOP-A-GOB-026-051** y **20-AEMOP-A-GOB-026-052**, denominadas “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Ingresos Propios (IPP)**”, “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Estatales (PEI)**” y “**Auditoría de Cumplimiento de Inversiones Físicas realizadas con Recursos Federales del Fondo Metropolitano**”, respectivamente, cuyo objetivo fue fiscalizar que las obras públicas se hayan ejecutado conforme a las disposiciones legales vigentes, así como verificar que los recursos transferidos a las entidades fiscalizables se hayan recibido y aplicado a los fines relacionados con las obras públicas, bienes adquiridos y servicios contratados relacionados con las mismas, si se logró el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas aprobados de los ingresos propios, recursos estatales y recursos



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

AEMOP-FO-024-R02



federales, comprobar el cumplimiento de lo dispuesto en las disposiciones legales aplicables en materia de obra pública, a fin de comprobar que las inversiones físicas se planearon, programaron, presupuestaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable, y específicamente respecto de la muestra revisada que se establece en el apartado relativo al alcance, se concluye que: en términos generales, la **Comisión de Agua Potable y Alcantarillado** cumplió con las disposiciones legales y normativas que son aplicables en la materia, excepto por los aspectos observados contenidos en el apartado **V** inciso **B** de este informe.

Las recomendaciones emitidas en este informe, que no han sido atendidas y/o solventadas, quedarán formalmente promovidas a partir de la notificación del Informe Individual de Auditoría al ente fiscalizado, mediante el oficio de Envío de Informe Individual de Auditoría en Materia de Obra Pública, para que éste presente ante la Dirección de Control y Seguimiento de Resultados de la Fiscalización de esta Auditoría Superior, la información correspondiente para la justificación y aclaración de las acciones, así como las mejoras realizadas y las acciones emprendidas por las recomendaciones, realizando las consideraciones pertinentes de acuerdo a la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Quintana Roo.

EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO

M. EN AUD. MANUEL PALACIOS HERRERA